

# भारत का राजपत्र

## The Gazette of India

प्रसारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उपखण्ड (१)

PART II—Section 3—Sub-section (1)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं० २७०] नई विलासी, शुक्रवार, नवम्बर ९, १९७३/कार्तिक १८, १८९५  
 No. २७०] NEW DELHI, FRIDAY, NOVEMBER 9, 1973/KARTIKA १८, १८९५

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में रखा जा सके।

Separate paging is given to this Part in order that it may be filed as a separate compilation

MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

NOTIFICATION

New Delhi, the 30th October, 1973

G.S.R. 494(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 641 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following further alterations in Schedule VI to the said Act, namely:—

In the said Schedule,—

I. In "Part I—Form of Balance Sheet", (1) in the third column headed "Assets"—

(A) under the sub-heading "INVESTMENT": after item (3), the following item shall be inserted, namely:—

"(4) Investments in the capital of partnership Firms";

(B) under the sub-heading "CURRENT ASSETS, LOANS AND ADVANCES", under "(B) LOANS AND ADVANCES", existing item 8 shall be re-lettered as sub-item (a) thereof and after sub-item (a) as so re-lettered, the following sub-item shall be inserted, namely:—

"(b): Advances and Loans to partnership firms in which the company or any of its subsidiaries is a partner.";

(2) in the Notes below the Table, for note (1), the following notes shall be substituted, namely:—

(1) A statement of investments (whether shown under 'investment' or under 'Current Assets' as stock in trade) separately classifying trade investments and other investments should be annexed to the balance sheet, showing the names of the bodies corporate (indicating separately the names of the bodies corporate under the same management) in whose shares or debentures, investments have been made (including all investments whether existing or not, made subsequent to the date as at which the previous balance sheet was made out) and the nature and extent of the investments so made in each such body corporate; provided that in the case of an investment company, that is to say, a company whose principal business is the acquisition of shares, stock, debentures or other securities, it shall be sufficient if the statement shows only the investments existing on the date as at which the balance-sheet has been made out. In regard to the investments in the capital of partnership firms, the names of the firms (with the names of all their partners, total capital and the share of each partner) shall be given in the statement.”;

II. In “Part II—Requirements as to Profits and Loss Account”, (1) in paragraph 3,—

(A) in sub-paragraph (i), for item (a), the following item shall be substituted, namely:—

“(a) The turnover, that is, the aggregate amount for which sales are effected by the company, giving the amount of sales in respect of each class of goods dealt with by the company, and indicating the quantities of such sales for each class separately.”;

(B) For sub-paragraph (ii), the following sub-paragraph shall be substituted, namely:—

“(ii) (a) In the case of manufacturing companies,—

(1) The value of the raw material consumed, giving item-wise break-up and indicating the quantities thereof. In this break-up, as far as possible, all important basic raw materials shall be shown as separate items. The intermediates or components procured from other manufacturers may, if their list is too large to be included in the break-up, be grouped under suitable headings without mentioning the quantities, provided all those items which in value individually account for 10 per cent or more of the total value of the raw material consumed shall be shown as separate and distinct items with quantities thereof in the break-up.

(2) The opening and closing stocks of goods produced, giving break-up in respect of each class of goods and indicating the quantities thereof.

(b) In the case of trading companies, the purchases made and the opening and closing stocks, giving break-up in respect of each class of goods traded in by the company and indicating the quantities thereof.

(c) In the case of companies rendering or supplying services, the gross income derived from services rendered or supplied.

(d) In the case of a company, which falls under more than one of the categories mentioned in (a), (b) and (c) above, it shall be sufficient compliance with the requirements herein if the total amounts are shown in respect of the opening and closing stocks, purchases, sales and consumption of raw material with value and quantitative break-up and the gross income from services rendered is shown.

(e) In the case of other companies, the gross income derived under different heads.

NOTE 1.—The quantities of raw materials purchases, stocks and the turnover, shall be expressed in quantitative denominations in which these are normally purchased or sold in the market.

NOTE 2.—For the purpose of item (ii)(a), (ii)(b), and (ii)(d), the items for which the company is holding separate industrial licences, shall be treated as separate classes of goods, but where a company has more than one industrial licence for production of the same item at different places or for expansion of the licenced capacity, the item covered by all such licences shall be treated as one class. In the case of trading companies, the imported items shall be classified in accordance with

the classification adopted by the Chief Controller of Imports and Exports in granting the import licences.

NOTE 3.—In giving the break-up of purchases, stocks and turnover, items like spare parts and accessories, the list of which is too large to be included in the break-up, may be grouped under suitable headings without quantities, provided all those items, which in value individually account for 10 per cent or more of the total value of the purchases, stocks, or turnover, as the case may be, are shown as separate and distinct items with quantities thereof in the break-up.”;

(C) In sub-paragraph (x).—

(i) in item (f), for Note 2, the following Note shall be substituted, namely:—

“NOTE 2.—In respect of sub-items (1) and (2), the Profit and Loss Account shall also contain, by way of a note, break-up of the expenditure incurred on employees who (i) if employed throughout the financial year were in receipt of remuneration for that year which in the aggregate was not less than Rs. 36,000/- or (ii) if employed for a part of the financial year were in receipt of remuneration for any part of that year at a rate which in the aggregate was not less than Rs. 3,000/- per month. The said note shall also indicate the number of employees falling in each of the above two categories. Remuneration for this purpose has the same meaning as in the *Explanation* to section 198 and shall further include honoraria. The monetary value of the perquisites shall be calculated in accordance with the provisions of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961) and the rules made thereunder.”,

(ii) in item (i), after the words “Miscellaneous expenses”, the following shall be inserted, namely:—

“provided that any item under which the expenses exceed 1 per cent of the total revenue of the company or Rs. 5,000/-, whichever is higher, shall be shown as a separate and distinct item against an appropriate account head in the Profit and Loss Account and shall not be combined with any other item to be shown under ‘Miscellaneous Expenses.’;

(D) In sub-paragraph (xii), in item (a), after the words “Profits or losses on investments”, the following words shall be inserted, namely:—

“showing distinctly the extent of the profits or losses earned or incurred on account of membership of a partnership firm.”;

(2) for paragraph 4C, the following paragraphs shall be substituted, namely:—

“4C. In the case of manufacturing companies, the profit and loss account shall also contain, by way of a note, in respect of each class of goods manufactured, detailed quantitative information in regard to the following, namely:—

- (a) the licensed capacity (where licence is in force);
- (b) the installed capacity; and
- (c) the actual production.

NOTE 1.—The licensed capacity and installed capacity of the company as on the last date of the year to which the profit and loss account relates, shall be mentioned against items (a) and (b) above respectively.

NOTE 2.—Against item (c), the actual production in respect of the finished products meant for sale shall be mentioned. In cases where semi-processed products are also sold by the company, separate details thereof shall be given.

NOTE 3.—For the purposes of this paragraph, the items for which the company is holding separate industrial licences shall be treated as separate classes of goods but where a company has more than one industrial licence for production of the same item at different places or for expansion of the licensed capacity, the item covered by all such licences shall be treated as one class.

4D. The profit and loss account shall also contain by way of a note the following information, namely:—

- (a) value of imports calculated on C.I.F. basis by the company during the financial year in respect of:—
  - (i) raw materials;
  - (ii) components and spare parts;
  - (iii) capital goods;
- (b) expenditure in foreign currency during the financial year on account of royalty, know-how, professional, consultation fees, interest, and other matters;
- (c) value of all imported raw materials, spare parts and components consumed during the financial year and the value of all indigenous raw materials, spare parts and components similarly consumed and the percentage of each to the total consumption;
- (d) the amount remitted during the year in foreign currencies on account of dividends, with a specific mention of the number of non-resident shareholders, the number of shares held by them on which the dividends were due and the year to which the dividends related;
- (e) earnings in foreign exchange classified under the following heads, namely:—
  - (i) export of goods calculated on F.O.B. basis;
  - (ii) royalty, know-how, professional and consultation fees;
  - (iii) interest and dividend;
  - (iv) other income, indicating the nature thereof."

[No. F. 28/1/71-CL.V]

P. B. MENON, Jt. Secy.

विधि, न्याय और कम्पनी कार्य मंत्रालय

(कम्पनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 30 अक्टूबर, 1973

सा.का.नि. 494 (अ) केन्द्रीय सरकार, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 641 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करती हुई, उक्त अधिनियम की अनुसूची 4 में निम्नलिखित और परिवर्तन करती है, अर्थात्:—

उक्त अनुसूची में,—

I “भाग 1— तुलन पत्र का प्ररूप” में (1) तृतीय स्तम्भ में “आस्तियां” वाले शीर्षक में,—

(क) “विनिधान:” उपशीर्षक के अन्तर्गत, मद (3) के पश्चात् निम्न लिखित मद अन्तः स्थापित की जायेगी, अर्थात्:—

“(4) भागीदार फर्मों की पूँजी में विनिधान”

(ख) “चालू आस्तियां, उधार और अग्रिम:” उपशीर्षक के अन्तर्गत, “(ख) उधार और अग्रिम” के अन्तर्गत, विद्यमान मद 8 को पुनः उसकी उप-मद (क) के रूप में लिखा जाएगा और इस प्रकार पुनः लिखी गई उप-मद (क) के पश्चात्, निम्नलिखित उप-मद अन्तः स्थापित की जाएगी, अर्थात्:—

“(ख). भागीदार फर्मों को जिनमें कम्पनी या उसका कोई समनुर्बंधी भागीदार है, अग्रिम और उधार”

(2) सारणी के नीचे टिप्पणी में, टिप्पण(ठ) के स्थान पर निम्नलिखित टिप्पण रखा जाएगा, अर्थात्:—

“(ठ) विनिधानों का एक विवरण (भले ही वे “विनिधान” या व्यापार स्टाक के रूप में “चालू आस्तियों” के नीचे दिखाए गए हों) जिसमें व्यापारिक विनिधान और अन्य विनिधान पूर्यकतः वर्गीकृत किए गए हैं, तुलन पत्र के साथ उपाबद्ध किया जाएगा जिसमें उन निगमित निकायों (एक ही प्रबन्ध-तन्त्र के अधीन निगमित निकायों को पृथकतः उपदर्शित करते हुए) के नाम जिनके अंशों, डिवेंचरों में विनिधान (उन सब विनिधानों सहित, भले ही वे प्रस्तितवशील हों या न हों, जो उस तारीख के पश्चात् किए गए हैं जिसकी पूर्ववर्ती तुलन-पत्र तैयार किया गया था) किए गए थे और ऐसे प्रत्येक निगमित निकाय में ऐसे किए गए विनिधानों का स्वरूप और मात्रा दर्शित किए जाएंगे, परन्तु किसी विनिधान कम्पनी की दशा में, अर्थात् ऐसी कम्पनी की दशा में, जिसका प्रधान कारबार अंशों, स्टाक डिवेंचरों या अन्य प्रतिभूतियों का अर्जन करना है, यदि विवरण में उस तारीख पर, जिस तक के लिए तुलन-पत्र तैयार किया गया है अस्तित्वशील विनिधान दिखाए जाते हैं, तो उतना ही कर देना पर्याप्त होगा। भागीदार कर्मी की पूँजी में के विनिधानों के सम्बन्ध में, विवरण में कर्मी के नाम (उनके सभी भागीदार के नाम, कुल पूँजी और प्रत्येक भागीदार के अंश सहित) दिए जाएंगे।”

II. “भाग II—लाभ-हानि विषयक अपेक्षाएं,” में, (1) पैरा 3 में,

(क) उप-पैरा (1) में मद (क) के स्थान पर निम्नलिखित मद रखी जाएगी, अर्थात्:—

“(क) व्यापारावर्त, अर्थात् वह संकलित रकम जितनी के कम्पनी द्वारा विक्रय किए गए हैं, जिसमें कम्पनी द्वारा व्यौहार किए गए मालों के प्रत्येक वर्ग के बारे में विक्रय की रकम दी जाएगी और प्रत्येक वर्ग के ऐसे विक्रयों की मात्राएं उपदर्शित की जाएंगी”

(ख) उप-पैरा (11) के स्थान पर, निम्नलिखित उप-परा रखा जाएगा, अर्थात्:—

“(11) (क) विनिर्माता कम्पनियों की दशा में,—

(1) मद के अनुसार ह्यास बतलाते हुए और उसकी मात्राएं उपदर्शित करते हुए उपयुक्त कच्चे माल की कीमत इस ह्यास में, यथासम्बव, सभी महत्वपूर्ण आधारिक कच्चे मालों की पृथक मदों के रूप में दर्शित किया जाएगा। अन्य विनिर्माताओं से प्राप्त मध्यस्थ बस्तुओं या घटकों का उस दशा में उनकी मात्रा न बतलाते हुए यथोचित शीर्षकों के नीचे समूहीकरण किया जाएगा जबकि ह्यास में सम्मिलित की जाने के लिए उनकी सूची अधिक बड़ी हो। परन्तु उन सभी मदों को जिनका अलग अलग मूल्य, उपयुक्त किए गए कच्चे माल के कुल मूल्य का 10 प्रतिशत या अधिक है, ह्यास में उनकी मात्रा सहित पृथक और सुभिन्न मदों के रूप में दिखाया जाएगा।

(2) प्रत्येक वर्ग के माल के बारे में ह्यास बतलाते हुए और उनकी मात्राओं को उपदर्शित करते हुए उत्पादित माल का आरम्भिक या बन्द स्टाक,

(ब) व्यापारिक कम्पनियों की दशा में, कम्पनी द्वारा व्यापार किए गए मालों के प्रत्येक वर्ग के बारे में ह्यास बतलाते हुए और उनकी मात्राएं उपर्योगित करते हुए किए गए क्रय और उसका अरमिक्ष और बन्द स्टाक,

(ग) जो कम्पनियां सेवा कर रही हैं या उनका प्रदाय कर रही हैं उनकी दशा में की गई या प्रदाय की गई सेवाओं से व्यूत्पन्न सकल आय,

(घ) ऊपर के बाण्ड (क), (ख) और (ग) में वर्णित प्रवर्गों में से एक से अधिक में आने वाली कम्पनी की दशा में यदि अरामिक और बन्द स्टाक क्रय विक्रय और मूल्य और मात्रा सम्बन्धी ह्यास कच्चे माल का उपभोग तथा की गई सेवाओं से हुई सकल प्राय दिखा दिया जाना है, तो यह बात यहां दी गई अपेक्षाओं का पर्याप्त अनुग्रह होगी।

(ङ) अन्य कम्पनियों की दशा में, विभिन्न शीर्षकों के अधीन व्यूत्पन्न सकल आय,

टिप्पण 1.—कच्चे माल की मात्रा, क्रय, स्टाक और व्यापारावर्त, मात्रा-संबंधी उन अभिधानों के नाम से अभिव्यक्त किए जाएंगे जिनसे उनका प्रस्तावन्यत बाजार में क्रय या विक्रय किया जाता है।

टिप्पण 2.—मद (II) (क), (II) (ख) और (II) (घ) के प्रयोजन के लिए, व मद माल के पृथक वर्गों के रूप में समझे जाएंगे जिनके लिए कम्पनी के पास पृथक श्रीद्योगिक अनुज्ञापत्तियां हैं। परन्तु जहां किसी कम्पनी के पास एक ही मद के लिए विभिन्न स्थानों पर उत्पादन के लिए या अनुज्ञान हैं सियत के प्राप्त विस्तार के लिए एक से अधिक श्रीद्योगिक अनुज्ञानियां हैं, वहां ऐसी सभी अनुज्ञानियों के अन्तर्गत आने वाली मद एक वर्ग के रूप में समझी जाएगी। व्यापारिक कम्पनियों की दशा में, आयात अनुज्ञापत्तियां अनुदत्त करते समय आयातित मदों की मुख्य आयात और निर्धारित नियंत्रक द्वारा माने गए वर्गीकृत किया जाएगा।

टिप्पण 3.—कियों स्टाक और व्यापारावर्त के ह्यास बतलाते समय, फालतू पूर्जे और उपांगों जैसों मदों का, जिनकी सूची इतनी बड़ी है कि उन्हें ह्यास में सम्मिलित नहीं किया जा सकता है, परिमाण न बतलाते हुए उचित शीर्षकों के नीचे समहीकृत किया जा सकेगा, परन्तु उन सभी मदों का जिनका अलग-अलग मूल्य, यथास्थिति, क्रय, स्टॉक या व्यापारावर्त के सकल मूल्य का दस प्रतिशत या अधिक है, अलग-अलग मात्रा सहित पृथक और सुभिन्न मदों के रूप में दिखाया जाएगा।”

(ग) उपर्युक्त (X) में—

(1) (1) मद (च) में, टिप्पण 2 के स्थान पर निम्नलिखित टिप्पण रखा जाएगा, अर्थात् :—

“टिप्पण 2.—उप-मद (1) और (2) की बाबत लाभ-हानि खाते में टिप्पण के रूप में वह व्यय भी अलग-अलग होंगे जो उन कर्मचारियों पर उपगत विद्ये गए हैं (1) जो, यदि पूरे वित्तीय वर्ष के लिए नियोजित होते, उस वर्ष के लिए एसी पारिश्रमिक पाते जो कि कुल मिलाकर 36,000/- रुपये से कम न हो या (II) यदि वित्तीय वर्ष के किसी भाग के लिए नियोजित होते, उस वर्ष के उस भाग के लिए एसी दर में पारिश्रमिक पाते जोकि कुल मिलाकर 3,000/- रुपये प्रति मास में कम न हो। उक्त टिप्पण में उक्त दो प्रवर्गों में से प्रत्येक के अन्तर्गत

जाने वाले कर्मचारियों की संख्या भी उपदर्शित होंगी। उस प्रयोजन के लिये पारिश्रमिक का वही अर्थ होगा जो धारा 198 के स्पार्टाकिणर में है और उसमें मानदेय भी सम्मिलित होंगा। परिविधियों के धनीय मूल्य की गणना आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) के उपबन्धों और तदीन बने नियमों के अनुसार की जाएगी”;

(II) मद (क) में “प्रकीण व्यय” शब्दों के पश्चात् निम्नलिखित अन्तःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“परन्तु एसा कोई मद जिसके अधीन खर्च, कम्पनी के कुल राजस्व के 1 प्रतिशत या पांच हजार रुपए में से जो भी अधिक हो, उससे अधिक हो, लाभ-हानि खाते में समुचित लेख के सामने पृथक् और सुभिन्न मद के रूप में दिखाया जाएगा और उसे “प्रकीण व्यय” के अधीन दिखाए जाने वाली किसी अन्य मद के साथ नहीं जोड़ा जाएगा :—

(घ) उपनैरा 12 में, मद (क) में, “विनिधनों पर उस मात्रा तक लाभ और हानि” शब्दों के पहले निम्नलिखित शब्द अन्तःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“किसी भागीदारी फर्म की सदस्यता मटे उपार्जित लाभों या हानियों के विस्तार को स्पष्टतः दिखाते हुए”

(2) पंग 4ग के स्थान पर निम्नलिखित पंग रखा जाएगा, अर्थात् :—

“4ग. विनिर्माता कम्पनियों की दशा में <sup>लाभ-हानि</sup> खाते में दिष्पण के रूप में विनिर्मित मालों के प्रत्येक वर्ग की बाबत निम्नलिखित के बारे में परिणाम विषयक सूचना विस्तार सहित होंगी, अर्थात् :—

(क) अनुभूति क्षमता (जहां अनुभूति प्रयृत है),

(ख) प्रतिष्ठापित क्षमता, और

(ग) वास्तविक उत्पादन।

टिप्पण 1 :—कम्पनी की अनुज्ञाति और प्रतिष्ठापित क्षमता, जैसी कि वह उस वर्ष के अन्तिम दिन की है जिसमें लाभ-हानि सम्बन्धित है, क्रमशः उपरोक्त मद (क) और (ख) के सामने उल्लिखित की जाएंगी।

टिप्पण 2 :—मद ग के सामने, विक्रय के लिये परिकृत उत्पादों के सम्बन्ध में वास्तविक उत्पादन उल्लिखित किया जाएगा। उन मामलों में जहां कम्पनी द्वारा अथ-साधित उत्पादों का विक्रय भी किया जाता है, वहां उनके पृथक् व्यौरे दिए जाएंगे।

टिप्पण 3 :—इस पैरे के प्रयोजन के लिए, व मद जिनके निए कम्पनी के पास पृथक् औद्योगिक अनुज्ञानियां हैं, माल के पृथक् वर्गों के रूप में समझी जाएंगी, किन्तु जहां कम्पनी के पास रिभिन्न व्यापारों पर मद के उत्पादन के लिए यह अनुभूति क्षमत के विस्तार के लिए एक से अधिक औद्योगिक अनुज्ञानियां हैं, वहां ऐसी सभी अनुज्ञानियों के अन्तर्गत आने वाली मद को एक वर्ग के रूप में समझा जाएगा।

48. लाभ-हानि खाते में टिप्पण के रूप में निम्नलिखित सूचना भी होगी, अर्थात् :—

(क) वित्तीय वर्ष के दौरान निम्नलिखित के बारे में कम्पनी द्वारा सी० आई० एफ० के आधार पर संगणित आयातों का मूल्य :—

(i) कच्चा माल,

(ii) संघटक और फालतू पुर्जे,

(iii) पूंजी माल,

(ख) वित्तीय वर्ष के दौरान स्वामित्व, जानकारी, वृत्तिक, परामर्श फीसें, व्याज और अन्य बातों के कारण विदेशी मुद्रा में हुए व्यय,

(ग) वित्तीय वर्ष के दौरान उपभूत सभी आयातित कच्चे माल, फालतू पुर्जे और संघटकों का मूल्य और उन सभी देशी कच्चे माल फालतू पुर्जे और संघटक का मूल्य जिनका उपभोगसमान रूप से होता है और प्रत्येक का सकल उपभोग से प्रतिशत,

(घ) लाभांशों में विदेशी मुद्रा में वस के दौरान भेजी गई रकम जिसमें अतिवासी अंशधारियों की संख्या उनके द्वारा प्राप्तित उन अंशों की संख्या जिन पर लाभांश प्रोद्भूत हुये थे और वह वर्ष जिसके बारे में लाभांश दिए गए हैं

(ङ) वह उपार्जन जो विदेशी मुद्रा में हैं, निम्नलिखित शीर्षकों में वर्गीकृत किए जाते हैं, अर्थात् :—

(i) एफ० ओ० बी० आधार पर संगणित मालों का नियर्ति,

(ii) स्वामित्व, जानकारी, वृत्तिक और परामर्श फीस,

(iii) व्याज और लाभांश,

(iv) वह आय, जिसमें उसकी प्रकृति उपदाशत होगी ।"

[सं० फा० 28/1/71—सी० एल० 5]

पी० बी० मेनन, संयुक्त सचिव ।